№ 03-01-РЗ/12516 от 21.03.2014

Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики рассмотрел обращение по вопросу применения статьи 10514 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) и сообщает следующее.

Пунктом 9 статьи 10514 Кодекса установлено, что для целей указанной статьи сумма доходов по сделкам за календарный год определяется путем сложения сумм полученных доходов по таким сделкам с одним лицом (взаимозависимыми лицами) за календарный год с учетом порядка признания доходов, установленного [главой 25](consultantplus://offline/ref%3D0964BE0B407CB992FE34DAC84264EBF13011ECD01847F0537522B562B176656155D49E9A83A1683CM1l3I) Кодекса.

Одновременно обращаем внимание, что при применении [пункта](consultantplus://offline/ref%3D0964BE0B407CB992FE34DAC84264EBF13011EED51C47F0537522B562B176656155D49E9A8BA4M6l6I) 9 статьи 10514 Кодекса необходимо учитывать положения [статьи](consultantplus://offline/ref%3D0964BE0B407CB992FE34DAC84264EBF13011ECD01B4FF0537522B562B176656155D49E9A83A06537M1lEI) [4](consultantplus://offline/ref%3D0964BE0B407CB992FE34DAC84264EBF13011ECD01B4FF0537522B562B176656155D49E9A83A06537M1lEI) Федерального закона от 18.07.2011 № 227-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием принципов определения цен для целей налогообложения» (далее – Федеральный закон № 227-ФЗ).

Согласно части 5 статьи 4 Федерального закона № 227-ФЗ положения [частей первой](consultantplus://offline/ref%3D0964BE0B407CB992FE34DAC84264EBF13011EED51C47F0537522B562B1M7l6I) и [второй](consultantplus://offline/ref%3D0964BE0B407CB992FE34DAC84264EBF13011ECD01847F0537522B562B1M7l6I) Кодекса (в редакции указанного Федерального закона), в том числе положения статьи 10514 Кодекса, применяются к сделкам, доходы и (или) расходы по которым признаются в соответствии с [главой 25](consultantplus://offline/ref%3D0964BE0B407CB992FE34DAC84264EBF13011ECD01847F0537522B562B176656155D49E9A83A1683CM1l3I) Кодекса со дня вступления в силу указанного Федерального закона, вне зависимости от даты заключения соответствующего договора, если иное не предусмотрено указанной статьей.

При этом частью 51 статьи 4 Федерального закона № 227-ФЗ предусмотрено, что положения [частей первой](consultantplus://offline/ref%3D0964BE0B407CB992FE34DAC84264EBF13011EED51C47F0537522B562B1M7l6I) и [второй](consultantplus://offline/ref%3D0964BE0B407CB992FE34DAC84264EBF13011ECD01847F0537522B562B1M7l6I) Кодекса (в редакции указанного Федерального закона), в том числе положения статьи 10514 Кодекса, не применяются к заключенным до дня вступления в силу Федерального закона № 227-ФЗ сделкам по предоставлению займа, кредита (включая товарный и коммерческий кредиты), поручительства, банковской гарантии, доходы и (или) расходы по которым признаются в соответствии с [главой 25](consultantplus://offline/ref%3D0964BE0B407CB992FE34DAC84264EBF13011ECD01847F0537522B562B176656155D49E9A83A1683CM1l3I) Кодекса после дня вступления в силу указанного Федерального закона, за исключением сделок, условия которых после дня вступления в силу указанного Федерального закона были изменены.

Учитывая изложенное, при определении суммы доходов для целей статьи 10514 Кодекса не учитываются доходы участников сделок, которые были признаны в соответствии с [главой 25](consultantplus://offline/ref%3D0964BE0B407CB992FE34DAC84264EBF13011ECD01847F0537522B562B176656155D49E9A83A1683CM1l3I) Кодекса по сделкам, указанным в части 51 статьи 4 Федерального закона № 227-ФЗ.

Заместитель директора Департамента А.С.Кизимов